

Autos Extrajudiciais n. 202300092634

Outras Providências 2023003906946

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis do Exercício de 2022



Documento assinado eletronicamente por **Geibson Candido Martins Rezende**, em 23/05/2023, às 16:37, e consolidado no sistema Atena em 23/05/2023, às 16:39, sendo gerado o código de verificação 7dd00b10-dbcf-013b-b5e5-0050568b14ca, conforme Ato Conjunto PGJ-CGMP n. 4/2020.

A autenticidade do documento pode ser conferida mediante a leitura do QR Code.

FUNAPE Fundação de
Apoio à Pesquisa

FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE

*Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações
Contábeis do Exercício de 2022*

*Auditor Responsável
Idael Ferreira Marques*

98282871 Prot. 17/90/20

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmo. Diretora Executivo Sra. Profª Dra. Sandramara Matias Chaves da FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE.

Examinamos as demonstrações contábeis da **FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE**, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à FUNDAÇÃO, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros Assuntos

As demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 apresentadas para fins de comparação, foram por nós examinadas, e emitimos relatório em 14 de março de 2022, sem modificação sobre essas demonstrações.

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. 01B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relatório dos Auditores Independentes - FUNAPE - Exerc. 2022 - Página 2 de 5

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração da sociedade é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito

Responsabilidade da administração e da governança sobre as demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a FUNDAÇÃO continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a FUNDAÇÃO ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da FUNDAÇÃO são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas

brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas requeridas demonstrações contábeis.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da FUNDAÇÃO.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da FUNDAÇÃO. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a FUNDAÇÃO a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Aparecida de Goiânia-GO, 27 de abril de 2023.

IDAEL FERREIRA Assinado de forma digital
por IDAEL FERREIRA
MARQUES:0131 MARQUES:01310229112
0229112 Dados: 2023.05.10
18:52:44 -03'00'
Ideal Contab. e Auditoria Independente Ltda
CRC GO-002962/O-6 CNAI PJ 000094
Idael Ferreira Marques
Contador CRC – GO nº 18.467/O-9
Auditor Independente CNAI nº 6210

2º TABELIONATO DE PROTESTO DE TÍTULOS
REGISTRO CIVIL DE PESSOAS JURÍDICAS E
REGISTRO DE TÍTULOS E DOCUMENTOS DE GOIÂNIA
TITULAR: MARCOS DE FÁBIA CASTRO
RUA 6, Nº 225, SETOR CENTRAL, TELEFONE (62) 3212-1500, TELEFONE/MSAGEM (62) 99803-4930, GOIÂNIA-GO, WWW.2ºPRTD.COM.BR

Protocolizado em 02/06/23 e registrado por processo digital sob nº 1.283.238, averbado no Registro de Pessoas Jurídicas em 02/06/23 à margem do registro nº 7.564, no livro A-12, fls 111.
Dou fé.

Selo digital: 01692306012851930660003
Consulte em <https://see.tjgo.jus.br/buscas>

Emolumentos	68,32	Fundes p	6,83	Funesp	0,00	Estado	0,00
Funpes	0,00	Funemp	2,05	Fundaf	0,00	Funcomp	2,05
Adv. Dat.	1,37	Funproge	1,37	Femal	0,00		
Fundepeg	0,85	Taxa Jud.	18,87	ISS	3,42		
Despesas	0,00	Total	105,13				

Goiânia, 02 de junho de 2023.

Marcos de Fábria Castro - Oficial
 Christiane C. e S. de Castro Helou - Oficial Substituta
 Hugo Alexandre C.S. de Castro - Oficial Substituto

Valter Borges Marinho - Oficial Substituta
 Simone Carhata Silva Garcia - Escrevente

Douglas Godoi Santos - Escrevente
 Reginaldo de Souza - Escrevente

CADASTRO NACIONAL DE AUDITORES INDEPENDENTES - CNAI

CERTIDÃO DE REGISTRO

Nome:	IDAEL FERREIRA MARQUES
Registro CNAI nº:	6210
CRC nº:	GO-018467/O
CPF:	013.102.291-12

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade na internet, no endereço <https://www1.cfc.org.br/sisweb/siscnai/externaautenticarcertidao.aspx>

Código de controle da certidão: D3463I2472

Finalidade: atendimento à resolução cfc nº 1495/15 (cnai)

O CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE CERTIFICA, para os devidos fins, que o(a) contador(a) acima identificado(a) está inscrito(a) no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI).

Emitida em: 24/03/2023 13:11:00

Situação cadastral em: 24/03/2023 13:11:00

Certidão válida por 90 (noventa) dias

A falsificação deste documento constitui crime previsto no código penal brasileiro, sujeitando o(a) autor(a) à respectiva ação penal.

CADASTRO NACIONAL DE AUDITORES INDEPENDENTES - CNAI



Conselho Federal de Contabilidade

Avenida comp
Brasília/DF - 7000100
Telefone: (61) 3314-9600
www.cfc.org.br

CADASTRO NACIONAL DE AUDITORES INDEPENDENTES DE PESSOAS JURÍDICAS

CERTIDÃO DE REGISTRO

Razão Social:	IDEAL CONTABILIDADE E AUDITORIA INDEPENDENTE EIRELI
Nº Registro CNAIPJ:	000094
Nº Registro CRC:	GO-002962/O
CNPJ:	33.496.466/0001-89

A aceitação desta Certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade na internet, no endereço <https://registro.cfc.org.br/#/documentos/validar-documentos>

Código de Controle da Certidão: 7BFFE495E1

FINALIDADE: Atendimento à Resolução CFC nº 1575/2019 (CNAIPJ)

O(a) **Conselho Federal de Contabilidade** CERTIFICA, para os devidos fins, que a organização contábil acima identificado (a) está inscrito(a) no Cadastro Nacional de Auditores de Pessoas Jurídicas (CNAIPJ).

Emitida em: 24/03/2023 01:08:32

Certidão válida por 90 (noventa) dias

A falsificação deste documento constitui crime previsto no Código Penal Brasileiro, sujeitando o(a) autor(a) à respectiva ação penal.

02/06/2023 16:24:23

**REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL**
CARTEIRA DE IDENTIDADE PROFISSIONAL
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO ESTADO DE GOIÁS

 CATEGORIA
CONTADOR N° DO REGISTRO
GO-0184670-9

NOME
IDAEI FERREIRA MARQUES

FILIAÇÃO
SEBASTIÃO FLORENCIO MARQUES



DONTINA FERREIRA MARQUES

Idael Ferreira Marques
ASSINATURA DO PROFISSIONAL



NASCIMENTO 09/06/1996	NACIONALIDADE BRASILEIRA	NATURALIDADE TERRENOZULIS-GO
DIPLOMAÇÃO 13032001	CPF 013.182.291-12	RG 483958 SSP GO
TÍTULO BACHAREL EM CIÊNCIAS CONTÁBILIS	TÍTULO EXPEDIDO (OU DECL. DE PROVISIONADO) FACULDADE MONTES BELLOS	

Este carteira tem fé pública como documento de identidade, nos termos do art. 18 do Decreto-Lei n° 9.295/46, c/c art. 1° da Lei n° 6.206/75.

DATA DE EXPEDIÇÃO
17/12/2018

Rogel Francisco Pires
Rogel Francisco Pires
PRESIDENTE DO CRC

TERRITÓRIO NACIONAL


02/06/23 Prot.: 1283236

**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE - GO****CERTIDÃO DE REGULARIDADE PROFISSIONAL**

O **CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE - GO** CERTIFICA que o profissional identificado no presente documento encontra-se em situação **REGULAR** neste Regional, apto ao exercício da atividade contábil nesta data, de acordo com as suas prerrogativas profissionais, conforme estabelecido no art. 25 e 26 do Decreto-Lei n.º 9.295/46.

Informamos que a presente certidão não quita nem invalida quaisquer débitos ou infrações que, posteriormente, venham a ser apurados contra o titular deste registro, bem como não atesta a regularidade dos trabalhos técnicos elaborados pelo profissional da Contabilidade.

**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE GO**

Certidão n.º: GO/2023/00001769
Nome: IDAEL FERREIRA MARQUES CPF: 013.102.291-12
CRC/UF n.º GO-018467/O Categoria: CONTADOR
Validade: 11/07/2023
Finalidade: RELATÓRIO DE AUDITORIA

Confirme a existência deste documento na página www.crcgo.org.br, mediante número de controle a seguir:

CPF : 013.102.291-12 Controle : 6618.7873.8187.8501



**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DO GOIÁS
CERTIDÃO DE HABILITAÇÃO DE EMPRESA**

O CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DO GOIÁS certifica que a Organização Contábil identificada no presente documento encontra-se habilitada para o exercício da profissão contábil.

IDENTIFICAÇÃO DO REGISTRO

DENOMINAÇÃO.... :	IDEAL CONTABILIDADE E AUDITORIA INDEPENDENTE EIRELI
NOME FANTASIA... :	IDEAL CONTABILIDADE E AUDITORIA
REGISTRO..... :	GO-002962/O-6
CATEGORIA..... :	SOCIEDADE LIMITADA UNIPESSOAL (SLU)
CNPJ..... :	33.496.466/0001-89

A falsificação deste documento constitui-se em crime previsto no Código Penal Brasileiro, sujeitando o autor à respectiva ação penal.

Emissão: GOIÁS, 23/05/2023 as 15:27:26.
 Válido até: 21/08/2023.
 Código de Controle: 730291.

Para verificar a autenticidade deste documento consulte o site do CRCGO.

Autos 202300092634 - 9ª Promotoria de Justiça da Comarca de Goiânia. Documento gerado por Erica Mara de Freitas Matos, em 23/05/2023, às 16:41. Movimento 26 - Outras Providências 2023003906946 - Assinado eletronicamente por Galisson Candido Martins Rezende, em 23/05/2023, às 16:37.


 02/06/23 Prot.: 1283238

Autos Extrajudiciais n. 202300092634

Outras Providências 2023003906881

Relatório Circunstanciado de Auditoria - relativo ao exercício de 2022



Documento assinado eletronicamente por **Geibson Candido Martins Rezende**, em 23/05/2023, às 16:37, e consolidado no sistema Atena em 23/05/2023, às 16:39, sendo gerado o código de verificação 7a855d30-dbcf-013b-b5e4-0050568b14ca, conforme Ato Conjunto PGJ-CGMP n. 4/2020.

A autenticidade do documento pode ser conferida mediante a leitura do QR Code.

FUNAPE Fundação de
Apoio à Pesquisa

FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE

*Relatório circunstanciado de auditoria relativo ao exercício de
2022*

*Auditor Responsável
Idael Ferreira Marques*


02/06/23 Prot.: 1263237

Sumário

I. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES.....	4
II. APLICAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA	4
III. DETERMINAÇÃO DE AMOSTRAGEM	5
IV. BALANÇO PATRIMONIAL E DRE	5
V. RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE CUMPRIMENTO DE NORMAS LEGAIS	8
1. ATIVO	8
1.1 Ativo circulante.....	8
1.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa.....	8
1.1.2 Outros Créditos a Receber.....	10
1.1.3 Notas Fiscais a Receber.....	10
1.1.4 (-) Perdas no Recebimento de Créditos.....	11
1.1.5 Adiantamentos.....	12
1.1.6 Outros Créditos a Receber.....	12
1.1.7 Empréstimos entre Projetos e a ADM.....	13
1.1.8 Estoques	13
1.1.9 Depósitos Caução.....	13
1.1.10 Despesas Antecipadas	14
1.2 Ativo Não Circulante	14
1.2.1 Bloqueio Judicial.....	15
1.2.2 Notas Fiscais em Recuperação Judicial.....	15
1.2.3 Reserva Financeira	15
1.2.4 Investimento – Fundo Patrimonial	15
1.2.5 Imobilizado.....	15
1.2.6 Benf. Em Imóveis Sede da FUNAPE.....	16
1.2.7 Intangível.....	15
1.2.8 Imparimeint – Teste de Recuperabilidade	16
1.3 Ativos e Passivos compensados	17
2. PASSIVO.....	17
2.1 Passivo Circulante	17
2.1.1 Fornecedores	17
2.1.2 Fornecedores a Faturar	18
2.1.3 Obrigações Tributárias a Pagar	19
2.1.4 Encargos Sociais a Recolher	19
2.1.5 Obrigações Fiscais Correntes	20
2.1.6 Parcelamentos Tributários.....	21
2.1.7 Provisões Trabalhistas.....	21
2.1.8 Provisões para Contingências.....	21
2.1.9 Outros Valores a Pagar / Reembolsar.....	22
2.1.10 Saldo de Projetos a Executar	23
3. PATRIMÔNIO SOCIAL	23
4. RECEITAS.....	23
5. DESPESAS	24
6. FUNDO PATRIMONIAL	25
7. EXAMES DE EVENTOS SUBSEQUENTES	25
8. OBRIGAÇÕES FISCAIS, ACESSÓRIAS E REGULARIDADE FISCAL	25
8.1 Regularidade fiscal.....	25
8.2 Obrigações acessórias	26

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. 01B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2022 - Página 2 de 31

VI. SEGUROS CONTRATADOS.....	26
VII. ANÁLISE ECONÔMICA E FINANCEIRA	26
1. Índices financeiros e econômicos	26
VIII. ANÁLISE QUANTO AO CUMPRIMENTO NA REALIZAÇÃO DE REUNIÕES DA DIRETORIA, DO CONSELHO DELIBERATIVO E CONSELHO FISCAL	28
IX. QUALIDADE E ADEQUAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS.....	29
X. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	30
XI. CONCLUSÃO.....	31



02/06/23 Prot.: 1283237

I. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

Em cumprimento ao objetivo previsto em nosso contrato de prestação de serviços de auditoria limitada, voltada ao exame das demonstrações contábeis dessa entidade, relativo ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022.

A referida auditoria observará a avaliação dos controles mantidos pela área de contabilidade, as normas de auditoria estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Pronunciamentos do Instituto Brasileiro de Contadores - IBRACON e Ministério Público de Goiás.

A execução dos trabalhos é realizada através de procedimentos de auditoria, que são o conjunto de técnicas que permitem ao auditor obter evidências ou provas suficientes e adequadas para fundamentar sua opinião sobre as demonstrações contábeis auditadas e abrangem testes de observância e testes substantivos.

Os testes de observância visam à obtenção de razoável segurança de que os procedimentos de controle interno estabelecidos pela administração estão em efetivo funcionamento e cumprimento.

Os testes substantivos visam à obtenção de evidência quanto à suficiência, exatidão e validade dos dados produzidos pelo sistema contábil da entidade, dividindo-se em testes de transações e saldos, e procedimentos de revisão analítica.

II. APLICAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

A aplicação dos procedimentos de auditoria é realizada, em razão da complexidade e volume das operações, por meio de provas seletivas, testes e amostragens, cabendo ao auditor, com base na análise de riscos de auditoria e outros elementos de que dispuser determinar a amplitude dos exames necessários à obtenção dos elementos de convicção que sejam válidos para o todo.

Na aplicação dos testes de observância e substantivos, consideramos os seguintes itens: a) inspeção – exame de registros, documentos e de ativos tangíveis; b) observação – acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução; c) investigação e confirmação – obtenção de informações junto a pessoas ou entidades conhecedoras da transação, dentro ou fora da entidade; d) cálculo – conferência da exatidão aritmética de documentos comprobatórios, registros e demonstrações contábeis e outras circunstâncias; e) revisão analítica – verificação do comportamento de valores significativos, mediante índices, quocientes, quantidades absolutas ou outros meios, com vistas à identificação de situação ou tendências atípicas.

Na aplicação dos testes de observância, verificamos a existência, efetividade e continuidade dos controles internos.

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. 01B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2022 - Página 4 de 31

III. DETERMINAÇÃO DE AMOSTRAGEM

Para os exames de auditoria, utilizamos o procedimento de amostragem que consiste na aplicação de procedimentos de auditoria sobre uma parte da totalidade dos itens que compõem o saldo de uma conta, ou classe de transações, para permitir que o auditor obtenha e avalie a evidência de auditoria sobre algumas características dos itens selecionados, para formar, ou ajudar a formar, uma conclusão sobre a totalidade das informações contidas nas Demonstrações Contábeis.

IV. BALANÇO PATRIMONIAL E DRE

FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE
CNPJ - 00.799.205/0001-89
BALANÇO PATRIMONIAL - EXERCÍCIO DE 2022 E 2021
ATIVO

	31/12/2022	31/12/2021
ATIVO CIRCULANTE	254.659.912,02	269.451.894,34
CAIXAS/EQUIVALENTES CAIXA - S/ RESTRIÇÃO	17.866.520,18	8.110.159,22
CAIXAS/EQUIVALENTES CAIXA - C/ RESTRIÇÃO	197.729.013,45	209.665.463,30
CREDITOS	4.324.501,94	
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	17.073,44	12.284,77
CREDITOS C/ RESTRIÇÃO	31.905.239,12	42.915.105,54
ESTOQUES C/ RESTRIÇÃO	2.557.760,35	2.528.834,90
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	15.410,45	
OUTROS VALORES A REALIZAR C/ RESTRIÇÃO	244.393,07	190.678,18
CREDITOS ENTRE PROJETOS TERCEIROS	0,02	
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	9.296.905,09	8.245.744,43
OUTROS CREDITOS A RECEBER	487.468,54	337.106,25
REALIZAVEL A LONGO PRAZO SEM RESTRICAO	-	139.353,60
INVESTIMENTOS SEM RESTRICAO	1.124.581,06	895.146,70
BENS MOVEIS	1.299.781,62	682.169,32
BENS IMOVEIS	5.054.021,99	5.368.261,67
INTANGÍVEIS	1.331.051,88	823.706,89
ATIVO COMPENSADO	36.101.386,58	12.783.259,07
BENS RECEBIDOS EM COMODATO E OUTROS	6.632.700,44	42.200,00
CONTAS DE COMPENSAÇÃO DE TERCEIROS	7.595.598,65	6.948.403,11
BENS RECEBIDOS EM COMODATO E OUTROS - TE	16.287.981,37	207.549,84
AÇÕES JUDICIAIS, TRABALH E CIVEIS	5.585.106,12	5.585.106,12
TOTAL DO ATIVO	300.058.203,69	290.480.897,84

FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE
CNPJ - 00.799.205/0001-89
BALANÇO PATRIMONIAL - EXERCÍCIO DE 2022 E 2021
PASSIVO

	31/12/2022	31/12/2021
PASSIVO CIRCULANTE	239.429.471,38	260.432.895,40
FORNECEDORES	3.841.429,84	1.322.487,77
OBRIG. FISCAIS, SOCIAIS E TRABALHISTA	2.269.386,58	1.863.948,97
OUTRAS OBRIGACOES/FINANCEIRAS	35.732,23	54.725,04
CONTIGENCIA	494.000,00	1.554.545,45
OBRIGACOES ENTRE CENTROS DE CUSTOS(ADM)	0,02	
FORNECEDORES C/ RESTRIÇÃO	9.678.018,18	2.869.306,21
OBRIG. FISCAIS, SOCIAIS E TRABALHISTA C/ RESTRIÇÃO	9.660.342,14	5.643.176,04
OUTRAS OBRIGACOES/FINANCEIRAS C/ RESTRIÇÃO	8.721.672,20	11.257.806,10
RECURSOS CONVENIOS E CONTRATOS A EXECUTAR	204.728.890,19	235.866.899,82
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	7.668.063,08	3.335.905,36
PARCELAMENTOS E RESERVAS	469.088,91	1.470.450,81
CONTIGENCIAS	7.198.974,17	1.865.454,55
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16.859.282,65	13.928.838,01
PATRIMONIO SOCIAL	9.991.283,06	5.137.961,90
SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADO	2.930.444,64	5.453.169,84
FUNDOS E RESERVAS	3.937.554,95	3.337.706,27
PASSIVO COMPENSADO	36.101.386,58	12.783.259,07
BENS RECEBIDOS EM COMODATO E OUTROS	6.632.700,44	42.200,00
CONTAS DE COMPENSAÇÃO DE TERCEIROS	7.595.598,65	6.948.403,11
BENS RECEBIDOS EM COMODATO E OUTROS - TE	16.287.981,37	207.549,84
AÇÕES JUDICIAIS, TRABALH E CIVEIS	5.585.106,12	5.585.106,12
TOTAL DO PASSIVO	300.058.203,69	290.480.897,84



Prot.: 32/190/20 1283237



FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA – FUNAPE
CNPJ - 00.799.205/0001-89
DRE - EXERCÍCIO DE 2022 E 2021

	31/12/2022	31/12/2021
RECEITA OPERACIONAIS	314.482.681,69	202.484.719,16
RECEITAS PRÓPRIAS	22.017.358,73	18.306.156,00
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	55.133,48	10.972,94
RECEITAS DE RECURSOS C/ RESTRICAO	292.410.189,48	184.167.590,22
DEDUÇÕES DA RECEITA	-	-
RECEITAS LÍQUIDAS	314.482.681,69	202.484.719,16
CUSTOS	-	-
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	314.482.681,69	202.484.719,16
DESPESAS OPERACIONAIS	(322.688.603,38)	(199.983.339,94)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS PRÓPRIAS	(20.035.397,47)	(12.785.310,67)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS C/ RESTRIÇÃO	(302.653.205,91)	(187.198.029,27)
RECEITAS/DESPESAS C/ GRATUIDADES	-	-
RECEITAS C/ GRATUIDADES	61.191,38	55.893,84
DESPESAS C/ TRABALHO VOLUNTÁRIO	(61.191,38)	(55.893,84)
OUTROS RESULTADOS OPERACIONAIS	(739,66)	(220.260,16)
BAIXA DE BENS	(739,66)	(8.758,93)
BAIXA DE BENFEITORIA EM IMÓVEIS TERCEIROS	-	(211.501,23)
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO S/ RESTRIÇÃO	894.089,56	141.611,73
RECEITAS FINANCEIRAS PRÓPRIAS	1.528.668,26	437.638,34
DESPESAS FINANCEIRAS PRÓPRIAS	(634.578,70)	(296.026,61)
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO C/ RESTRIÇÃO	10.243.016,43	3.030.439,05
RECEITAS FINANCEIRAS C/ RESTRIÇÃO	14.051.660,27	3.611.453,24
DESPESAS FINANCEIRAS C/ RESTRIÇÃO	(3.808.643,84)	(581.014,19)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/LUCRO	2.930.444,64	5.453.169,84
SUPERAVIT / DEFICIT DO PERÍODO	2.930.444,64	5.453.169,84

V. RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE CUMPRIMENTO DE NORMAS LEGAIS

1. ATIVO

1.1 Ativo circulante

Na data base de nossos exames, ou seja, 31/12/2022 os créditos e direitos da FUNAPE classificados no Ativo Circulante, podiam ser assim demonstrados:

Descrição	Saldo
Caixa e equivalente de caixa	215.595.533,63
Valores a Receber s/ Restrição	4.341.575,38
Valores a Receber c/ Restrição	34.722.803,01
Total	254.659.912,02

1.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa

Em 31 de dezembro de 2022 os recursos financeiros de disponibilidades imediata da FUNAPE, mantidos em caixa ou depositadas em contas correntes e aplicações financeiras, estavam assim demonstradas sinteticamente:

Descrição	Saldo	Ref.
Sem Restrição		
Caixa	-	a)
Bancos Conta Movimento	7.925,41	b)
Aplicação c/ Liquidez Imediata	15.782.440,65	c)
Poupança	2.064.654,12	c)
Cartão Sodexo 6060681620886011	11.500,00	
Total	17.866.520,18	
Com Restrição		
Caixa – Projetos	-	a)
Bancos Conta Movimento	8.598.184,05	b)
Aplicação c/ Liquidez Imediata	179.609.599,18	c)
Poupança	9.499.384,79	c)
Pag Seguro	21.845,43	
Total	197.729.013,45	
Total Geral	215.595.533,63	

a) Caixa

Examinamos o boletim de caixa do período de janeiro a dezembro de 2022, comprobatório do saldo existentes na data de 31 de dezembro de 2022, confrontando-os com os saldos apresentados no Balancete Contábil, sem apurar diferenças.

Os recursos do caixa são utilizados para pagamento de pequenas despesas. Analisamos os documentos comprobatórios da movimentação financeira registradas nos boletins de caixa e na contabilidade, não sendo evidenciadas irregularidades.

O saldo de caixa da administração foi totalmente depositado em conta bancária, estando zerado nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022.

b) Bancos Conta Movimento

Os saldos contábeis em bancos foram examinados e confrontados com os extratos bancários e circularização de saldos obtidas junto as instituições financeiras Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Banco do Estado do Pará, sem apurarmos variações, conforme demonstrativo sintético abaixo:

Descrição	Saldo conforme extrato e Circularização	Saldo conforme balancete	Diferença
Sem Restrição			
Bancos Conta Movimento	7.925,41	7.925,41	-
Com Restrição			
Bancos Conta Movimento	8.620.029,48	8.620.029,48	-
Total Geral	8.627.954,89	8.627.954,89	-

c) Aplicações Financeiras

Conferimos todos os extratos bancários comprobatórios das aplicações financeiras existentes e circularização externas junto as instituições financeiras Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, para com o saldo em 31/12/2022, confrontando-os com os registros contábeis, sem apurar nenhuma diferença. Comprovamos ainda que as receitas financeiras, auferidas até a data de encerramento do exercício foram devidamente contabilizadas em observância ao regime de competência.

Verificamos que as aplicações financeiras são efetuadas em fundos considerados de risco baixo em instituições financeiras consideradas solidas no mercado financeiro.

Os saldos demonstrados no balancete estão representados pelo custo de aplicação e acrescidos dos rendimentos auferidos até a data de nossos exames.

Descrição	Saldo conforme extrato e Circularização	Saldo conforme balancete	Diferença
Sem Restrição			
Aplicação c/ Liquidez Imediata	15.782.440,65	15.782.440,65	-
Aplicação CDB	741.179,69	741.179,69	-
Poupança	2.064.654,12	2.064.654,12	-
Total	18.588.274,46	18.588.274,46	-
Com Restrição			
Aplicação c/ Liquidez Imediata	179.609.599,18	179.609.599,18	-
Poupança	9.499.384,79	9.499.384,79	-
Total	189.108.983,97	189.108.983,97	-
Total Geral	207.697.258,43	207.697.258,43	-

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365

✉ contato@idealauditoria.com.br 🌐 www.idealauditoria.com.br

📍 Av. 2ª Avenida, Qd. 01B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz
 Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2022 - Página 9 de 31

Constatamos que os registros relacionados a movimentação bancária, em conta corrente e aplicação são realizados de forma manuais. Ressaltamos que os trabalhos manuais deixam o processo mais moroso, requer mais pessoal envolvido, dificulta a conciliação sendo mais suscetíveis a erros. Outrossim, considerando o volume de contas movimentadas pela FUNAPE (aproximadamente 2.300 contas no exercício de 2022), é recomendável que este trabalho seja feito de forma automatizada, através de sistema que permita a migração de dados.

Vale ressaltar que no exercício de 2022 a administração a FUNAPE automatizou-se parcialmente os lançamentos da movimentação bancária. As tarifas bancárias, movimentação de aplicações e resgates já estão sendo importados automaticamente através do arquivo fornecido pelo banco, no entanto, sugerimos à administração implementar ferramentas nos sistemas de gestão que possibilite automatizar por completo toda o processo de lançamento da movimentação bancária.

1.1.2 Outros Créditos a Receber - ADM

Representado pelas receitas administrativas e operacionais a receber auferidas pela administração sobre os projetos e convênios administrados pela Fundação. Os percentuais variam de acordo com o projeto sendo pré-estabelecido nos planos de trabalho.

Realizamos testes de amostragem quanto a apuração dos valores, cruzamento com os recebimentos em período subsequente, sem apurar inconsistências.

Constatamos que não existe um controle no sistema financeiro da entidade sobre estes recebíveis, somente o registro na contabilidade. Sugerimos a avaliação, e implementação do controle gerencial e operacional desses recebíveis, visando a aprimoramento dos controles internos.

Descrição	Saldo
Rec Adm e Operacionais a Receber	1.852.783,72
Rec Adm a Operacionais a Faturar	1.276.303,57
Contas a Receber - Agrodefesa	284,01
Convênios - a Receber	6.617,12
Outras Contas - a Receber	29.146,59
Bloqueio Judicial	3.267,17
Crédito por Devolução de Mercadoria	7.400,00
Rec Adm a Operacionais a Faturar	604.852,35
(-) Provisão p/ Receb. Incertos	(378.491,44)
Total	3.402.163,09

1.1.3 Notas Fiscais a Receber - Projetos

Representa as notas fiscais de serviços emitidas e não recebidas até a data de 31/12/2022, dos projetos geridos pela FUNAPE.

Descrição	Saldo
Clientes a Receber por Vendas	3.097,20
Notas Fiscais a Receber	25.330.116,51
(-) Provisão p/ Receb. Incertos	(2.536.303,65)
Total	22.796.910,06

Procedemos teste de confirmação externa de saldo juntos aos clientes, baseado em amostra de seleção. Nos retornos que obtivemos, apuramos inconsistência no saldo junto ao Clientes Furnas Centrais Elétricas S.A, conforme demonstrado abaixo.

CLIENTES	CIRCULARIZAÇÃO	SALDO CONTÁBIL	DIFERENÇA
FURNAS CENTRAIS ELETRICAS S.A (a)	1.343.187,28	1.376.107,28	32.920,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DE GOIAS - UFG	8.964.039,54	8.964.039,54	-
INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TENOLOGIA GOIANO	3.389.000,00	3.389.000,00	-
TOTAL	13.696.226,82	13.729.146,82	32.920,00

a) Diferença apurada se deve a nota fiscal cancela 8456501 que consta nos registros contábeis e financeiros como a receber. E após nossos apontamentos foram realizados a baixa do respectivo crédito, adequando assim o saldo à realidade financeira da carteira a receber junto ao cliente.

Realizamos análise da carteira a receber, a fim de identificar a necessidade de constituição ou ajuste das provisões para devedores duvidosos. Constatamos que o montante já reconhecido em 31/12/2022, está em conformidade com as políticas adotadas pela entidade.

Embora, efetuamos testes substantivos e circularizações com base em amostra para atestar a exatidão do saldo contábil, chamamos a atenção para a inexistência de relatórios auxiliares do setor financeiro com a posição analítica das notas a receber em 31/12/2022, identificando os respectivos créditos por clientes, data de emissão, data de vencimento, número da nota fiscal e valor.

Devido a relevância dos saldos e a importância de manter o controle sobre as notas a receber, recomendamos emitir, ao final de cada mês relatório com posição de saldo das contas a receber, constando analiticamente o nome do cliente, a data de emissão, a data de vencimento, número da nota fiscal e o valor em aberto. Assim, a contabilidade poderá conciliar o saldo contábil com os saldos dos relatórios auxiliares, servindo, estes, de suporte e consistência aos lançamentos contábeis.

1.1.4 (-) Perdas no Recebimento de Créditos

A entidade adota como política o reconhecimento das provisões para devedores duvidosos com base na estimativa das prováveis perdas que possam ocorrer na cobrança. A provisão dessa estimativa de perdas é realizada de acordo com os critérios determinados pela CPC 48, que propõe tanto uma estimativa de perda já incorridas como também por perdas futuras, de acordo com o julgamento e análise histórica da Fundação.

Com base no levantamento do histórico de perdas a entidade reconhece 10% do montante de créditos a receber. Efetuamos a revisão e avaliação das provisões para devedores duvidosos, sem evidenciar anormalidades, e julgamos o critério adotado como satisfatório.

1.1.5 Adiantamentos

Representado pelos pagamentos antecipados a fornecedores de mercadorias ou serviços e importação, que em 31/12/2022 estavam pendentes de emissão de notas fiscais. Adiantamentos a colaboradores relativos a férias integrais ou parciais, em que o período final de gozo será após 31/12/2022, sendo reconhecidos no resultado em conformidade com o regime de competência.

Descrição	Saldo
Sem Restrição	
Adiantamento - Despesas	8.760,67
Adiantamento - Férias	44.916,92
Adiantamento – ISSQN Alteração Aliquota	6,00
Arredondamento - Folha	0,01
Adiantamento c/ NF (Entrega Futura)	1.043,85
Adiantamento Unimed – Folha mês Seguinte	14.137,45
Importação em Andamento	4.259,88
Adiantamentos Cartão de Crédito BB	15.641,63
Adtos Agro defesa	162,64
Variação Cambial s/ Imp. em Andamento	68,47
Total	88.997,52
Com Restrição	
Adiantamento - Despesas	14.816,97
Adiantamento - Férias	798.772,51
Adiantamento - Fornecedores	61.649,39
Adiantamento Quinzenal de Salário	317,85
Arredondamento - Folha	5,00
Adtos com NF Fiscal (Entrega Futura)	146.025,00
Adtos Sob Judice	16.760,00
Importação em Andamento (a)	3.823.148,54
Adiantamento Visa Vale	660,00
(+) Variação Cambial s/ Imp. Andamento (a)	19.045,55
(-) Variação Cambial s/ Imp. Andamento (a)	(82.588,53)
Total	4.798.612,28
Total Geral	4.887.609,80

a) Representa operação de cambio para importação de equipamento para os convênios e projeto geridos pela Fundação. O saldo apresentado nas demonstrações contábeis em 31/12/2022 está atualizado pela variação cambial até esta data.

1.1.6 Outros Créditos a Receber - Projetos

Composto pelos valores de convênios a receber, Fundo Local e Fundo Institucional a receber e outros créditos. Movimentação que envolvem contas patrimoniais ativas e passivas, tendo em vista se referirem as operações dos projetos e convênios.

Prot.: 1283237 02/06/20

Descrição	Saldo
Convênios - a Receber	3.037.950,11
Outras Contas - a Receber	47.992,99
Fundo Local - a Receber	576.247,58
Fundo Institucional - a Receber	489.698,50
Crédito por Devolução de Mercadoria	364,00
Total	4.152.253,18

1.1.7 Empréstimos entre Projetos e a ADM

Analizamos as operações de empréstimos entre os projetos e com a administração da FUNAPE, que em 31/12/2022 montava do valor de **R\$ 249.534,76**.

Descrição	Saldo
Empréstimos a Receber - ADM	92.161,62
Empréstimos a Receber - PROJETOS	157.373,14
Total	259.534,76

As movimentações de empréstimos são lastreadas contabilmente e realizada por meio de transferências bancárias. Efetuamos o cruzamento dos saldos entre os centros de custos tomadores e concedentes (Ativo e Passivo), sem apurar divergências.

1.1.8 Estoques

Os estoques em 31/12/2022 está composto pelos insumos da farmácia escola, livros para venda e grãos recebidos em doação.

Descrição	Saldo
Estoque de Insumos para Manipulação	2.066.053,63
Livros para Comercialização	491.706,72
Total	2.557.760,35

Examinamos o registro de inventário de estoque confrontando-o com o saldo contábil, e não identificamos anormalidades nos registros e saldos em 31/12/2022, o saldo contábil está devidamente conciliado com o inventário.

1.1.9 Depósitos em Caução

Descrição	Saldo
35.051 CEF 00000124-7 Caução ANP (i)	209.608,25
02.093 CEF 00000125-5 Caução	31.284,82
Caução Aluguel Imóvel 82.003	3.500,00
Total	244.393,07

i) Valor registrado a título de caução correspondente a depósitos realizados em atendimento a convênios firmados com A AGENCIA NACIONAL DO PETRÓLEO. Tais valores tem previsão de retorno ao final do projeto, estimado para findar no exercício de 2023, desta forma a classificação como ativo circulante se faz adequada.

1.1.10 Despesas Antecipadas

Na data-base de 31 de dezembro de 2022 o saldo deste grupo de contas, está representado pelo diferimento dos pagamentos de prêmios de apólices de seguros, para cobertura dos bens de propriedade da FUNAPE (veículos), licença de antivírus e garantias, cuja apropriações para conta de resultado (despesa) estão sendo efetuada de conformidade com o regime de competência mensal, conforme razões contábeis, por nós conferido.

Descrição	Saldo
Sem Restrição	
Seguro Parati - 30/05/2022 a 30/05/2023	611,45
Seguro Honda City 25/05/2022 A 25/05/2023	1.378,31
Seguro Hilux 19/08/2022 A 19/08/2023	2.107,98
Antivírus Bitdefender - 09/03/2022 a 08/03/2025	3.822,55
Tecwin Standard - 29/09/2022 a 28/09/2022	4.465,95
Assinatura Objetiva - 01/01/2023 A 31/12/2023	4.687,20
Total	17.073,44
Com Restrição	
Despesa Antecipada Seguro Garantia	15.410,45
Total	15.410,45
Total Geral	32.483,89

1.2 Ativo não circulante

1.2.1 Bloqueio Judicial

Evidenciamos registro nas demonstrações de Bloqueio Judicial no valor de **R\$ 328.860,45** referente ao processo 2007.35.00.016018 da Grau Empreendimentos datado de 11/10/2007 o qual permanece inalterado e sem quaisquer movimentações no exercício de 2022. Este valor pertence a UFG, tendo a FUNAPE sido somente a gestora financeira nos pagamentos da obra de construção de um prédio da Universidade. Neste processo a UFG está no polo passivo e a FUNAPE como litisconsórcio. O departamento jurídico avalia o risco nulo para a FUNAPE, visto que em caso de perda ou ganho será a UFG que pagará ou receberá os recursos.

1.2.2 Notas Fiscais em Recuperação Judicial

A FUNAPE possui créditos a receber de empresas em processo de recuperação judicial, devidamente reconhecidos em suas demonstrações no ativo não circulante em decorrência da natureza e expectativa de realização destes créditos ser a longo prazo.

Descrição	Saldo
Recup Judic Laticínios Cerejeiras	1.621,80
Recup Judic Denilson Sousa Goudinho Ltda	1.008,00
Recup Judic Catalão Carnes Semi Ltda	600,00
Recup Judic Laticínio Barra Alta	3.192,00
Recup Judic Agropecuária Araporã S/A	1.824,00
Total	8.245,80

1.2.3 Reserva Financeira

Representa reserva financeira de projeto já encerrado. Tal reserva se constituiu para cobrir eventuais despesas ou contingências que ainda venha a existir deste projeto. "01.036.001 - 19102-7 PP RISCO CLT 53.071" **R\$ 150.362,39**. Valor depositado em conta de aplicação e seu reconhecimento encontra-se no ativo não circulante, devido não haver previsão para sua realização.

1.2.4 Investimentos – Fundo Patrimonial

Corresponde a aplicação financeira de longo prazo mantida como reserva financeira de Fundo Patrimonial em atendimento ao ato 475/2013 FUND Ofício 961/2013.

Descrição	Saldo
01.027 14853-9 BB/FU Fundo Patrimonial	1.124.581,06
Total	1.124.581,06

Examinamos os respectivos extratos bancários das aplicações financeiras e circularização de saldo, não evidenciamos divergências com o saldo contábil.

Comprovamos ainda que as receitas financeiras, auferidas até a data de encerramento do exercício foram devidamente contabilizadas em observância ao regime de competência.

Cumpramos salientar, que este montante corresponde a reserva financeira do fundo patrimonial, só pode ser movimentado e utilizado com anuência do Ministério Público do Estado de Goiás.

1.2.5 Imobilizado

Os bens do ativo imobilizado estão contabilizados pelo custo de aquisição, e as depreciações/amortizações estão calculadas sobre esse custo, em função do tempo de vida útil, pelo método linear. O ativo imobilizado em 31/12/2022 está assim composto:

a) Composição

Descrição	Taxa	Custo	Depreciações	Líquido 31/12/2022	Líquido 31/12/2021
Computadores e Periféricos	20% a.a	1.102.522,39	(537.222,29)	565.300,10	476.111,97
Equipamentos	10% a.a	361.447,08	(77.412,06)	284.035,02	50.748,51
Material Bibliográfico	10% a.a	597,20	(98,42)	498,78	498,78
Moveis e Utensílios	10% a.a	608.476,58	(225.622,34)	382.854,24	187.713,11
Veículos	20% a.a	248.100,00	(148.103,47)	99.996,53	-
Benf. em Imóvel Sede da Funape (Conc. 30 Anos)	0,5% a.a	5.682.368,37	(628.346,38)	5.054.021,99	5.368.261,67
(-) Perdas por Desvalorização de Ativo Imobilizado	0% a.a	(32.903,05)	-	(32.903,05)	(32.903,05)
Total		7.970.608,57	(1.616.804,96)	6.353.803,61	6.050.430,99

b) Movimentação

Contas	Saldo Inicial em 01/01/2022	(+) Aquisições	(-) Depreciações	(-) Baixas e Perdas	Saldo Final 31/12/2022
Computadores e Periféricos	476.111,97	242.264,68	(152.336,89)	(739,66)	565.300,10
Equipamentos	50.748,51	259.762,76	(26.476,25)	-	284.035,02
Material Bibliográfico	498,78	-	-	-	498,78
Moveis e Utensílios	187.713,11	228.829,88	(33.688,75)	-	382.854,24
Veículos	-	116.200,00	(16.203,47)	-	99.996,53
Benf. em Imóvel Sede da Funape (Conc. 30 Anos)	5.368.261,67	-	(314.239,68)	-	5.054.021,99
(-) Perdas por Desvalorização de Ativo Imobilizado	(32.903,05)	-	-	-	-32.903,05
Total	6.050.430,99	847.057,32	(542.945,04)	(739,66)	6.353.803,61

Os saldos das contas do ativo imobilizado, bem como das depreciações estão devidamente lastreadas e conciliados com o controle de patrimônio desenvolvido e mantidos pela FUNAPE.

Realizamos conferência por amostragens nos processos de aquisição de bens do ativo imobilizado, sem apurar nenhuma anormalidade.

Conferimos os cálculos de depreciação, consideramos corretos segundo a metodologia adotada que o cálculo pela taxa de depreciação fixa proposta pela Receita Federal do Brasil.

Visando melhorias nos controles de imobilizado, sugerimos a administração da FUNAPE que analise a possibilidade de informatização das movimentações internas e atualize as orientações para o registro de controle dos bens, bem como, o acompanhamento físico de alocação e termos de responsabilidades para os responsáveis dos departamentos.

1.2.6 Benf. em Imóvel Sede da FUNAPE

A FUNAPE realizou obras de benfeitorias no Imóvel de sua sede que é de propriedade de terceiros, sendo finalizadas em dezembro de 2020. O custo destas obras vem sendo amortizado ao resultado do exercício em conformidade ao tempo estimado de uso que é de 30 anos.

1.2.7 Intangível

No ativo intangível estão registrados os softwares adquiridos de terceiros, bem como, os softwares próprios desenvolvido pela FUNAPE para atendimentos à gestão dos projetos e convênios, sendo contabilizados pelo custo de aquisição/desenvolvimento e melhoramento contínuo, e as amortizações calculadas sobre esse custo, em função da estimativa de utilização destes softwares.

Descrição	Saldo
Softwares de Terceiros	1.911,00
Softwares Próprios	1.584.847,46
(-) Amortização s/ Intangível	(255.079,13)
(-) AAP - Softwares	(627,45)
Total	1.331.051,88

[Handwritten signature]
 02/06/23 Prot.: 1283237

1.2.8 Imparment – Teste de Recuperabilidade

A Fundação submeteu-se a análise de recuperabilidade de seus bens próprios do ativo imobilizado, com laudo emitido por empresa especializada na data de 17 de abril de 2023, que atestou a recuperabilidade dos bens na data de 31/12/2022, sendo assim, não há evidência de desvalorização dos ativos que necessite de ajustes nas demonstrações contábeis.

1.3 Ativos e Passivos Compensados

Nestes grupos estão registrados os bens em comodatos, tanto os próprios da Fundação, quanto os de projetos e convênios, e está assim composto em 31/12/2022:

Descrição	Valores
Bens Recebidos em Comodato e Outros	6.632.700,44
Bens Cedidos em Comodato de Terceiros	7.595.598,65
Bens Recebidos em Comodato Outros - Te	74.230,17
Animais Recebidos p/ Dev Futura - Tercei	54.186,20
Bens em Comodato/Adquiridos Recursos Contrato/Convênio (a)	16.159.565,00
Ações Cíveis	5.585.106,12
Total	36.101.386,58

a) Contempla nessa rubrica o registro dos bens adquiridos pela FUNAPE com recursos do convênio SER 01/2021, no exercício de 2022.

Examinamos os controles internos inerente a gestão destes bens, como também os termos de comodato, e atestamos a sua regularidade.

2. PASSIVO

2.1. Passivo Circulante

Na data base de nossos exames as obrigações com terceiros, de responsabilidade da FUNAPE classificadas no passivo circulante, estavam assim compostas:

Descrição	Valores
Exigível	6.640.548,65
Recursos Convênios e Contratos A Executar	204.728.890,19
Obrigações de Terceiros - c/ Restrição	28.060.032,52
Total	239.429.471,38

2.1.1 Fornecedores

São obrigações a pagar por bens ou serviços adquiridos no curso ordinário dos negócios, e não liquidados até a data de encerramento das demonstrações contábeis.

Constatamos que o departamento de contas a pagar não emite ao final de cada mês, relatórios dos títulos a pagar, contendo informações, por fornecedor, número do documento, das datas de emissão e vencimento, e dos valores dos títulos a pagar.

Objetivando maior consistências dos saldos consignados na contabilidade, recomendamos elaborar, ao final de cada mês, relatório financeiro, por fornecedor, com o número, a data de emissão e vencimento, e o valor das notas/faturas pendentes de pagamento, promovendo o confronto de saldo contábil e financeiro, possibilitando, identificar, analisar e corrigir as diferenças, porventura, existentes.

Visando o aperfeiçoamento dos controles internos e melhorias no gerenciamento dos saldos contábeis, recomendamos ainda que realizem circularizações periódicas com os principais fornecedores de serviços e mercadorias, a fim de manter sempre o saldo conciliado, sendo as circularizações externas uma excelente metodologia para identificar falhas nos controles internos.

Realizamos testes substantivos nos valores apresentados, atestamos ainda a devida liquidação em período subsequente a data de nossos exames.

Descrição	Saldo Contábil
Fornecedores - ADM	3.786.304,34
Fornecedores - Projetos	6.472.500,51
Total	10.258.804,85

Amostragem de fornecedores que obtivemos retorno das confirmações enviadas:

NOME	SALDO CONTÁBIL	CIRCULARIZAÇÃO	DIFERENÇA
POWER TECNOLOGIA E TELECOMUNICACOES	785.600,00	785.600,00	-
ARMAZENS GERAIS PARAISO LTDA	203.745,40	203.745,40	-
PRIORI SEMENTES E DEFENSIVOS AGRICOLAS	150.093,71	150.093,71	-
TOTAL	1.139.439,11	1.139.439,11	-

2.1.2 Fornecedores a Faturar

O saldo apresentado nas demonstrações contábeis de Fornecedores a Faturar, refere-se a serviços já prestados, cujo documento fiscal não havia ocorrido sua emissão e apresentação à FUNAPE até 31/12/2022, seu reconhecimento como despesa é realizado em respeito ao regime de competência dos fatos.

Descrição	Saldo
Sem Restrição	
Fornecedores a Faturar - ADM	55.125,50
Total	55.125,50
Com Restrição	
Fornecedores a Faturar - Projetos	3.205.517,67
Total	3.205.517,67
Total Geral	3.260.643,17

Analisamos com base em amostra as condições contratuais e notas fiscais emitidas posteriormente, a fim de atestar a regularidade dos registros contábeis.

Identificamos que a entidade não possui composição gerencial das medições dos serviços mensais, o registro contábil é realizado tendo como base as notas fiscais emitidas em períodos subsequentes que discriminam o período de competência da prestação dos serviços.

A composição e acompanhamento gerencial dessas medições pela entidade se faz necessário, visto a relevância dos saldos, propiciando o melhoramento dos controles internos, de maneira a assegurar a legitimidade e suporte aos saldos contábeis.

2.1.3 Obrigações Trabalhista a Pagar

Conferimos os valores contabilizados no grupo de contas de obrigações trabalhistas a pagar com os demonstrativos emitidos pelo departamento de pessoal e não apuramos diferenças nos saldos apresentados. Efetuamos a confirmação da liquidação financeira da folha de pagamento provisionada em dezembro de 2022.

Descrição	Saldo
Sem Restrição	
Salários - a Pagar	30.909,88
Bolsas a Pagar	5.500,00
Total	36.409,88
Com Restrição	
Rescisão - a Pagar	12.128,00
Salários - a Pagar, Férias, 13ª	1.866.314,66
Bolsas a Pagar	2.089.977,71
Desconto em Folha por Ordem Judic 30%	835,82
Autônomos a Pagar	84.233,72
Total	4.053.489,91
Total Geral	4.089.899,79

2.1.4 Encargos Sociais a Recolher

Na data base de 31 de dezembro de 2022 este grupo de contas apresentava o saldo de R\$ **1.644.584,91**, conforme composição abaixo:

Descrição	Saldo
Sem Restrição	
FGTS - a Recolher	43.783,11
INSS - a Recolher - s/ Folha	126.500,58
PIS - a Recolher - s/ Folha	6.929,20
INSS s/ Autônomos a Recolher 11 E 20%	42,90
INSS s/ Autônomos a Recolher 11	3.372,85
INSS Férias Próximo Mês	773,97
Total	181.402,61
Com Restrição	
FGTS - a Recolher	268.971,58
INSS - a Recolher - s/ Folha	832.777,56
INSS - a Recolher s/ Serv. Prest. 20%	1.623,53
PIS - a Recolher - s/ Folha	44.227,97
INSS s/Serv. Prest. 11% - PJ	118.344,72
INSS s/ Autônomos a Recolher 11 E 20%	193.495,41
INSS Férias Próximo Mês	3.741,53

Total	1.463.182,30
Total Geral	1.644.584,91

Constatamos regularidade das guias recolhidas com as respectivas declarações fiscais e previdenciárias, em especial as guias de dezembro/2022 que foram todas recolhidas em janeiro de 2022.

2.1.5 Obrigações Fiscais Correntes

O grupo de contas de Tributos a Recolher apresentava em 31 de dezembro de 2022 saldo de **R\$ 790.353,47**, conforme composição abaixo:

Descrição	Saldo
Sem Restrição	
IRRF - a Recolher - s/ Folha	81.594,17
IRRF - a Recolher - s/Serv. Prest. - PF	909,07
ISSQN - a Recolher s/ Serv. Prest. - PF	176,23
IRRF - a Recolher - s/Serv. Prest. - PJ	1.283,66
ISSQN s/ Retenção - PJ	9.275,54
Imp. Retidos Lei 10.833 (PIS,COFINS,CSLL)	5.278,01
Total	98.516,68
Com Restrição	
IRRF - a Recolher - s/ Folha	217.554,12
IRRF - a Recolher - s/Serv. Prest. - PF	64.890,19
ISSQN - a Recolher s/ Serv. Prest. - PF	17.931,33
IRRF - a Recolher - s/Serv. Prest. - PJ	81.478,61
ISSQN s/ Retenção - PJ	44.239,93
Imp. Retidos Lei 10.833 (PIS,COFINS,CSLL)	264.424,93
ISSQN Próprio sobre Receitas	882,21
ISSQN a Recolher Prefeitura de Apar. Goiânia	435,47
Total	691.836,79
Total Geral	790.353,47

Constatamos regularidade das guias recolhidas com as respectivas declarações fiscais, efetuamos testes nos pagamentos dos tributos via relatório do ECAC e DUAM's, a comprovamos seus recolhimentos nos meses de janeiro e fevereiro de 2022.

2.1.6 Parcelamentos Tributários

A FUNAPE possui parcelamentos tributários vigente, estando este devidamente reconhecido e mensurado nas demonstrações contábeis, segregado adequadamente entre circulante e não circulante, como também, estando pagas suas parcelas regularmente.

Descrição	Circulante	Não circulante	Total
Parc. RFB - Dif. INSS Rat/Fap a Pagar	190.650,88	51.566,48	242.217,36
Parc. 28518722 ISSQN Auto. Infr Gyn 031220	1.116.827,40	267.160,14	1.383.987,54
Total	1.307.478,28	318.726,62	1.626.204,90



02/06/23 Prot.: 1283237

2.1.7 Provisões Trabalhistas

Na data-base de 31 de dezembro de 2022 este grupo de contas apresentava o saldo contábil de **R\$ 4.097.412,27**.

Realizamos o confronto do mapa de provisões de férias e seus encargos sociais incidentes, emitidos pelo departamento de pessoal com as informações contidas nas demonstrações contábeis, e não apuramos inconsistências:

Descrição	Saldo
Sem Restrição	
Provisão Férias a Pagar	480.188,72
Provisão de Fgts s/ Férias 1/12	38.140,38
Provisão INSS s/ Férias (1/12)	122.448,13
Provisão de PIS s/ Férias 1/12	4.801,90
Total	645.579,13
Com Restrição	
Provisão Férias a Pagar	2.566.418,75
Provisão de Fgts s/ Férias 1/12	205.313,53
Provisão INSS s/ Férias (1/12)	654.436,70
Provisão de PIS s/ Férias 1/12	25.664,16
Total	3.451.833,14
Total Geral	4.097.412,27

2.1.8 Provisão para Contingências

a) Contingências passivas

A FUNAPE figura no polo passivo de ações judiciais de natureza cível e tributária, e incorre em contingências no montante de **R\$ 8.320.000,00** classificadas pelos advogados da empresa como provável de condenação. Valores estes reconhecidos nas demonstrações contábeis da Fundação.

Contingências no montante de **R\$ 5.413.264,55** classificados pelos advogados como possível de condenação, e **R\$ 171.841,57** classificados como remotos, registrados em contas de compensação e divulgadas em notas explicativas.

De acordo com a seção 21 do Pronunciamento Técnico PME: 1) quando o passivo contingente for classificado como uma obrigação presente provável, mensurável por meio de estimativa confiável, a provisão contábil é reconhecida e divulgada em notas explicativas; 2) quando classificado como uma obrigação possível (mais provável que não tenha saída de recursos dos que sim) divulga em notas; e 3) quando classificado como remota não é reconhecida e não divulga em notas explicativas.



02/06/23 Prot.: 1283237

Possibilidade de Perda	Processo	Natureza	Vl. Condenação	Pgto em 2022	Saldo em 31/12/2022
Provável	041347033.2006.8.09.0087 (i)	Ação Cível	3.420.000,00	627.025,83	2.792.974,17
Provável	0009198.42.2008.8.09.0006 (ii)	Ação Cível	4.900.000,00		4.900.000,00
Total Contingência "Perda Provável"			8.320.000,00	627.025,83	7.692.974,17
Possível	1031816- 56.2022.4.01.3500 (iii)	Tributária	5.413.264,55		5.413.264,55
Remota	002526961.2014.4.01.3500 (iv)	Tributária	171.841,57		171.841,57
Total Contingência "Perda Possível e Remota"			5.585.106,12		5.585.106,12
Total Geral			13.905.106,12	627.025,83	13.278.080,29

i) Ação Civil Pública, proposta pelo Ministério. Tem como objeto a devolução de valores recebidos pela FUNAPE para execução de contrato com o referido Município. Acordo realizado, e os pagamentos sendo efetuados conforme acordado. Valores reconhecido nas demonstrações contábeis e divulgado em nota explicativa. 6.2.2;

ii) Ação Monitória, onde a empresa MMC Planejamentos promove contra a Fundação tendo em vista a realização de Serviços para o Município de Anápolis. Houve sentença de 1º grau julgado procedente e condenando a FUNAPE ao pagamento do valor devidamente corrigido monetariamente mais juros de 1% ao mês e honorários advocatícios. Valor contingenciado reconhecido nas demonstrações contábeis e divulgado em nota explicativa. 6.2.2;

iii) Ação de Mandado de Segurança em Face de ato praticado por ato do Sr. Secretário da Receita Federal do Brasil, por inscrição no CADIM, tendo em vista autuação por transferências não autorizadas de bem importado com benefício fiscal. "Aguardando julgamento." divulgado em nota explicativa. 6.2.2;

iv) Ação Declaratória na Justiça Federal onde a FUNAPE questiona o Instituto Nacional da Colonização e Reforma Agrária – Incra no Estado de Goiás sobre a glosa de prestação de contas de convênio. "Incra no Estado de Goiás sobre a glosa de prestação de contas de convênio" divulgado em nota explicativa. 6.2.2.

2.1.9 Outros Valores a Pagar / Reembolsar

São outras obrigações a pagar referente a reembolsos de despesas, operações de empréstimos e ressarcimentos entre a administração e projetos a efetuar, taxas administrativas operacional a pagar e está assim composto em 31/12/2022:

Descrição	Saldo
Sem Restrição	
Contas a Pagar	32.277,85
Recursos para Quitação de Contas de Convênios	3.454,38
Total	35.732,23
Com Restrição	
Despesa ADM e Operac - a Pagar	3.733.939,64
Convênios a Pagar	3.032.443,99
Fundo Local - A Pagar	576.247,58
Fundo Institucional - A Pagar	489.698,50
Fundo Local Via Gru - A Pagar	27.259,84
Fundo Institucional Via Gru	570.793,94
C Crédito BB Visa 4984 3190 190	7.204,45

Outras Contas a Pagar	34.549,48
Total	8.472.137,42
Total Geral	8.507.869,65

2.1.10 Saldo de Projetos a Realizar

O saldo de projetos a realizar perfaz um montante de **R\$ 204.728.890,19** em 31/12/2022 e **R\$ 235.866.899,82** em 31/12/2021, obtendo uma redução de 13,20% em 2022 em relação ao ano anterior.

Para a Fundação quanto maior este saldo melhor, significa que está em plena atividade e gerindo vários projetos, outrossim, a Fundação se mantém financeiramente por meio das taxas administrativas operacionais advindas da gestão destes projetos.

3. PATRIMÔNIO SOCIAL

Na data de 31 de dezembro de 2022 o saldo do Patrimônio Social da FUNAPE montava a seguinte composição:

Descrição	Saldo
Patrimônio Social	9.991.283,06
Fundo Patrimonial	3.771.639,23
Fundo Reserva Financeira	165.915,72
Superávit do Exercício	2.930.444,64
Saldo Patrimônio social em 31 de dezembro de 2022	16.859.282,65

Conforme apresentado acima, no exercício de 2022 a FUNAPE obteve superávit em suas operações no valor de **R\$ 2.930.444,64** em comparação com o exercício anterior onde o superávit foi de **R\$ 5.453.169,84**, houve uma redução motivada pelo reconhecimento no exercício de 2022 da contingência cível considerada pelo corpo jurídico de "Provável Perda", processo 0009198.42.2008.8.09.0006, já descrito no item 2.1.8, deste relatório.

4. RECEITAS

De acordo com os registros contábeis da FUNAPE, as receitas executadas próprias e dos projetos relativas ao período de janeiro a dezembro de 2022 estavam assim compostas:

Receitas Próprias da ADM	
Descrição	Saldo
Tx. Contr. a Pesquisa	8.096.215,12
Receita ADM e Operacional (DAO)	13.920.821,65
Doações	30.350,35
Outras Receitas Operacionais	86.296,47
Receitas Financeiras	1.528.668,26
Total	23.662.351,85

Receitas Executada de Projetos

Descrição	Saldo
Receita com Projetos de Educação	292.410.189,48
Receitas Financeiras	14.051.660,27
Total	306.461.849,75

Examinamos por amostragem a contabilização das receitas, bem como os correspondentes depósitos e créditos bancários decorrentes dos seus recebimentos, sem identificar nenhuma irregularidade.

5. DESPESAS

De conformidade com o regime de competência as despesas executadas da FUNAPE próprias e dos projetos apresentadas nos demonstrativos contábeis do período de janeiro a dezembro de 2022 estavam assim representadas:

Despesas Próprias da ADM

Descrição	Saldo
Ordenados e Salários	(4.316.672,09)
Encargos Sociais	(1.683.972,90)
Benefícios Sociais	(1.000.420,09)
Diárias	(25.449,46)
Material de Consumo	(302.568,03)
Depreciações e Amortizações	(722.528,79)
Serviços de Terceiros Pessoa Fi	(53.863,14)
Serviços Terceiros Pessoa Jurid	(5.570.308,46)
Provisões	(1.659,98)
Autos de Infração, Provisões	(4.904.144,74)
Despesas Tributárias	(3.426,57)
Auxílios	(1.105.274,76)
Doações	(274.414,98)
(-) Gastos de Projetos na ADM	(70.693,48)
Insubsistências no Ativo Perma	(739,66)
Despesas Com Gratuidades Recebi	(61.191,38)
Despesas Financeiras	(327.261,46)
Despesas IOF e IRRF S/ Rendimento Aplicação	(307.317,24)
Total	(20.731.907,21)

Despesas Executada dos Projetos

Descrição	Saldo
Ordenados e Salários	(29.012.928,03)
Encargos Sociais	(9.865.810,66)
Benefícios Sociais	(593.774,07)
Diárias	(3.216.279,83)
Material de Consumo	(17.495.157,64)
Serviços Terceiros Pessoa Física	(93.162.330,51)
Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	(92.007.088,33)
Locações	(716.602,24)
Obras e Instalações	(1.186.139,82)
Equipamentos e Material Permanente	(32.380.476,96)
Variações Monetárias	(231.292,25)
Intangível	(65.222,18)
Auxílios, Doações e Contrapartida	(106.202,37)
Doações e Transferências Convênio	(14.123.251,08)

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. 01B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2022 - Página 24 de 31

Premiações	(6.875,00)
Baixa/Doações Bens de Terceiros	(8.342.655,34)
Baixa de Estoque	(76.245,72)
Tributos S/ Rendimento Aplicação	(3.700.959,27)
Tributos Municipais, Estaduais	(29.515,88)
Despesa com Indenizações	(35.358,00)
Despesas Financeiras	(107.684,57)
Total	(306.461.849,75)

Examinamos pelo critério de amostragem as documentações comprobatórias das principais contas de despesas incorridas no exercício sob auditoria e não detectamos nenhuma anormalidade ou problema de qualquer natureza, que merecessem maiores comentários.

6. FUNDO PATRIMONIAL

Com o objetivo de se manter um fundo para situações emergenciais, a Fundação constitui reserva financeira de 1% sobre o valor das receitas de taxas administrativas recebidas, valor este que é depositado em conta de aplicação.

Efetuamos a análise dos valores apurados e destinados ao fundo patrimonial e os seus devidos repasses para conta de destino, e não apuramos anormalidades. Evidenciamos movimentações de entradas no montante de **R\$ 243.999,13**, e não houve saídas a título pagamento de qualquer natureza nas respectivas contas do Fundo Patrimonial no exercício de 2022.

7. EXAMES DE EVENTOS SUBSEQUENTES

Realizamos a revisão da documentação contábil do período de janeiro de 2022 até a data da emissão do Relatório do Auditor Independente, visando evidenciar possíveis ajustes nas demonstrações apresentadas em 31/12/2022.

Não foram constatadas ocorrências que requeiram ajustes nas demonstrações auditadas.

8. OBRIGAÇÕES FISCAIS, ACESSÓRIAS E REGULARIDADE FISCAL

8.1 Regularidade fiscal

Realizamos pesquisas de regularidade fiscal da FUNAPE, junto a Prefeitura Municipal de Goiânia, Receita Federal, Secretaria do Estado de Goiás, Caixa Econômica Federal concernente ao certificado de regularidade do FGTS, Justiça do Trabalho e demais órgão de fiscalização, e nas consultas realizadas, não constatamos quaisquer irregularidades mencionadas no corpo dos documentos emitidos, veja abaixo a relação das certidões examinadas:

Órgão	Situação	Nº da Certidão	Validade
PGFN/RFB/INSS	Positiva c/ Efeito de Negativa **	A4F5.1F09.0AF7.E56D	30/09/2023
TST	Negativa	13825440/2023	30/09/2023
FGTS	Negativa	2023041200525311031925	11/05/2023
SEFAZ-GO	Negativa	37047788	02/06/2023
Prefeitura	Positiva c/ Efeito de Negativa **	980.474-7	01/07/2023
SICAF	Nada Consta		26/06/2023

** Débitos, processo fiscal com exigibilidade suspensa. Parcelamentos vigente e em dias.

8.2 Obrigações acessórias

Constatamos no período sob auditoria o adequado cumprimento por parte da Fundação de Apoio a Pesquisa - FUNAPE das obrigações acessórias relativas à entrega de informações e declarações diversas aos órgãos fiscalizadores, sem observação de nenhuma irregularidade, são elas: DCTF, DCTFWEB, DIRF, SEFIP, E-SOCIAL, EFD REINF, EFD Contribuições, NFS-e, REST, ECD e ECF.

VI. SEGUROS CONTRATADOS

A FUNAPE não mantém segurados com cobertura para todos os seus bens móveis, apenas os seus veículos possuem seguros.

Assim a entidade, não possui garantias em caso de eventuais danos e perdas, fatos esporádicos ou fortuito que venha a ocorrer, comprometendo até mesmo a continuidade da companhia.

Recomendamos que seja objeto de estudo por parte da administração a contratação de seguro patrimonial com cobertura integral dos ativos da FUNAPE, deixando-a assim respaldada de quaisquer danos que possam ocorrer.

A vigência de seguros dos veículos nas data-base de encerramento de nossos trabalhos pode ser assim resumida:

SEGURADORA	Nº APÓLICE	BENS SEGURADOS	INÍCIO	FINAL	PRÊMIO	RISCOS COBERTOS
Porto Seguros	0531 14 9496360	Hillux - Placa NFL -7543	19/08/2022	19/08/2023	3.330,81	Roubo, furto, danos morais, danos corporais, e outros.
Portos Seguros	0531 14 9330012	Parati - Placa NFL 7176	30/05/2022	30/05/2023	1.491,91	Roubo, furto, danos morais, danos corporais.
Portos Seguros	0531 14 9333224	Honda - City	25/05/2022	25/05/2023	3.363,14	Roubo, furto, danos morais, danos corporais.

VII. ANÁLISE ECONÔMICA E FINANCEIRA

1. Índices financeiros e econômicos

Considerando-se os demonstrativos contábeis na data base de 31 de dezembro de 2022, os principais indicadores econômico-financeiros da FUNAPE podem ser assim demonstrados:

a) **LIQUIDEZ GERAL:** esse indicador tem por objetivo medir a capacidade que a Entidade tem para pagar suas dívidas a curto e a longo prazo, fazendo uso dos recursos

disponíveis no ativo circulante e no não circulante. É desejável que este índice seja sempre superior a 1,00. O quociente é apurado pela seguinte fórmula:

Liquidez Geral: (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) ÷ (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

	2022	2021
LIQUIDEZ GERAL:	$\frac{(254.659.912,02 + 487.468,54)}{(239.429.471,38 + 7.653.013,78)}$	$\frac{(269.451.894,34 + 476.459,85)}{(260.432.895,40 + 3.335.905,36)}$

Liquidez Geral: 1,03 1,02

Significa que para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto e longo prazo, a Fundação dispõe de R\$ 1,03 para resgate desses compromissos, demonstrando um adequado e excelente equilíbrio financeiro, sem expectativas de problemas no cumprimento das obrigações assumidas.

b) **SOLVÊNCIA GERAL:** expressa o grau de garantia que a empresa dispõe em Ativos (totais), para pagamento do total de suas dívidas. Envolve além dos recursos líquidos, também os permanentes.

Liquidez Geral: (Ativo Total) ÷ (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

	2022	2021
SOLVÊNCIA GERAL:	$\frac{263.956.817,11}{(239.429.471,38 + 7.653.013,78)}$	$\frac{277.697.638,77}{(260.432.895,40 + 3.335.905,36)}$

Liquidez Geral: 1,07 1,05

Significa que para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto e longo prazo, a Fundação dispõe de R\$ 1,07 de ativo, demonstrando um adequado e excelente equilíbrio financeiro, sem expectativas de problemas no cumprimento das obrigações assumidas.

c) **LIQUIDEZ CORRENTE:** evidência a relação das dívidas a curto prazo em condições de serem pagas mediante a utilização dos valores circulantes ativos. Acima de 1,00 demonstra a existência de capital circulante líquido (o mesmo que capital de giro líquido). O índice é assim apurado:

Liquidez Corrente: Ativo Circulante ÷ Passivo Circulante

	2022	2021
LIQUIDEZ CORRENTE:	$\frac{254.659.912,02}{239.429.471,38}$	$\frac{269.451.894,34}{260.432.895,40}$

Liquidez Corrente: 1,06 1,03

Quando o Ativo Circulante for maior que o Passivo Circulante, tem-se o Capital Circulante Líquido (AC > PC = CCL);

Quando o Ativo Circulante for igual ao Passivo Circulante, tem-se o Capital Circulante Nulo (AC = PC = CCN);

Quando o Ativo Circulante for menor que o Passivo Circulante, tem-se o Capital Circulante Líquido Negativo (AC < PC = CCNeg.).

d) **LIQUIDEZ SECA:** é um indicador bastante rígido e se destina a medir o grau de excelência da situação financeira. Tem por objetivo conhecer com mais rigor a capacidade de solvência da Entidade, uma vez que o valor dos estoques de mercadorias ou produtos deixa de ser considerado. É apurado pela seguinte fórmula:

Liquidez Seca: (Ativo Circulante - Estoques) ÷ Passivo Circulante

	2022	2021
LIQUIDEZ SECA:	$\frac{(254.659.912,02 - 2.557.760,35)}{239.429.471,38}$	$\frac{(269.451.894,34 - 2.528.834,90)}{260.432.895,40}$

Liquidez Seca: 1,05 1,02

e) **LIQUIDEZ IMEDIATA:** é o mais rigoroso indicador para o exame da liquidez, por considerar tão somente as disponibilidades financeiras contra o passivo circulante. É apurado pela seguinte fórmula:

Liquidez Imediata: Disponível ÷ Passivo Circulante

	2022	2021
LIQUIDEZ IMEDIATA:	$\frac{215.595.533,63}{239.429.471,38}$	$\frac{217.775.622,52}{260.432.895,40}$

Liquidez Imediata: 0,91 0,84

Significa que para cada R\$1,00 de dívidas de curto prazo, a Entidade dispõe de apenas R\$ 0,91 em espécie para resgate desses compromissos, indicando que há necessidade de efetiva realização dos ativos recebíveis para cumprimento das obrigações financeiras de curto prazo.

VIII. ANÁLISE QUANTO AO CUMPRIMENTO NA REALIZAÇÃO DE REUNIÕES DA DIRETORIA, DO CONSELHO DELIBERATIVO E CONSELHO FISCAL.

Analizamos as atas de Reuniões da Diretoria, do Conselho Fiscal e Conselho Deliberativo da FUNAPE, objetivando verificar o cumprimento das atribuições previstas no Estatuto Social, e possíveis assunto relevante que possam impactar nas demonstrações contábeis.

Não identificamos em nossas análises assuntos relevantes que pudessem ensejar em ajustes ou riscos quanto a não divulgação adequada nas demonstrações da entidade.

Atestamos ainda que as reuniões dos órgãos de controle atendem as exigências contidas no estatuto da FUNAPE.

IX. QUALIDADE E ADEQUAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

A referida auditoria avaliou os controles internos mantidos pelas áreas de contabilidade e departamento financeiro da FUNAPE. E contatou os seguintes pontos de melhorias:

a) A FUNAPE possui um sistema de gestão próprio para atendimento da prestação de contas e controle das operações internas de gestão dos projetos e convênios por ela administrados, e o gerenciamento contábil é realizado no *ERP RM TOVTS*. Constatamos que não existe integração em 100% dos dados e operações entre os dois sistemas informatizados utilizados pela FUNAPE, o que gera margens para erros, além de morosidade e retrabalhos do pessoal operacional. Recomenda-se a administração que proceda as melhorias em seu sistema próprio, a fim de possibilitar a migração automática de todas as transações operacionalizadas para a contabilidade e diminuindo assim os riscos de inconsistências nas informações geradas.

b) Foi observado no relatório da auditoria anterior que os registros relacionados a movimentação bancária, em conta corrente e aplicação continuavam sendo realizados de forma manuais, devido à falta de ferramenta no sistema informatizado que possibilitasse a importação dessas movimentações de forma automática. Reiteramos nossa constatação que o ponto observado foi atendido de forma parcial, ou seja, no exercício de 2022 as tarifas bancárias, movimentação de aplicações e resgates já estão sendo importados automaticamente através do arquivo OFX fornecido pelo banco. Contudo, considerando o volume de contas movimentadas pela FUNAPE (aproximadamente 2.300 contas no exercício de 2022), é recomendável que este trabalho seja realizado 100% de forma automatizada, através de sistema que permita a migração de dados. Assim, é recomendado à administração promover as melhorias nos sistemas de gestão que possibilite automatizar por completo toda o processo de lançamento da movimentação bancária.

c) Constatamos que o sistema financeiro da FUNAPE, atualmente não emite relatórios analiticamente, contemplando os títulos a receber e a pagar, por cliente/fornecedor, número do documento, datas de emissão e vencimento, e valores. Objetivando maior consistências dos saldos consignados na contabilidade, recomendamos que seja implementado junto sistema financeiro a elaboração desses relatórios, a fim que sejam emitidos mensalmente, e de forma analítica por cliente/fornecedor, com o número, a data de emissão e vencimento, e o valor das notas/faturas pendentes de recebimento ou pagamento, promovendo o confronto de saldo contábil e financeiro, possibilitando, identificar, analisar e corrigir as diferenças, porventura, existentes.

d) Identificamos que a entidade não possui composição e controle gerencial das medições dos serviços de terceiros prestados que permaneciam pendentes de apresentação das notas fiscais, o registro contábil é realizado tendo como base as notas fiscais emitidas em períodos subsequentes que discriminam o período de competência da prestação dos serviços. A composição e acompanhamento gerencial dessas medições pela entidade se faz necessário, visto a relevância e necessidade do correto registro dos atos e fatos em obediência ao regime de competência, outrossim, propiciando o melhoramento dos controles internos, de maneira a assegurar a legitimidade e suporte aos saldos contábeis.

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. 01B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2022 - Página 29 de 31



02/06/23 Prot.: 1283237

e) A FUNAPE não mantém segurados com cobertura para todos os seus bens móveis, apenas os seus veículos possuem seguros. Assim a entidade, não possui garantias em caso de eventuais danos e perdas, fatos esporádicos ou fortuito que venha a ocorrer, comprometendo até mesmo a continuidade da companhia. Recomendamos que seja objeto de estudo por parte da administração a contratação de seguro patrimonial com cobertura integral dos ativos da FUNAPE, deixando-a assim respaldada de quaisquer danos que possam ocorrer

X. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A administração da FUNAPE é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Para que a informação represente adequadamente as transações e outros eventos que ela se propõe a representar, é necessário que sejam contabilizados e apresentados de acordo com a sua substância e realidade econômica, e não meramente sua forma legal, ou seja, o que prevalece na aplicação das normas internacionais de contabilidade é a essência sobre a forma.

O escopo da auditoria levou em consideração as normas brasileiras de contabilidade, conforme o contrato de prestação de serviços de auditoria independente firmado pela FUNAPE e a Ideal Auditoria.

As notas explicativas são consideradas partes integrantes das demonstrações contábeis, o objetivo das notas explicativas é: 1)- fornecer descrições narrativas e detalhes de itens apresentados nas demonstrações contábeis e informações acerca de itens que não se qualificam para reconhecimento; e 2)- divulgar informações sobre as práticas contábeis, julgamentos e principais fontes de incerteza das estimativas.

Revisamos todas as demonstrações contábeis e não identificamos irregularidades nas informações apresentadas. Quanto à forma de apresentação entendemos que está em consonância com as normas contábeis, foram divulgadas de forma comparativa, sendo divulgadas todas as demonstrações requeridas pela legislação societária para as companhias abertas, que são elas:

- Balanço Patrimonial;
- Demonstração do Resultado do Exercício;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Social;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Demonstração do Resultado Abrangente;
- Notas Explicativas.

XI. CONCLUSÃO

Conforme exposto neste relatório de auditoria relativo ao exercício de 2022, em nossos exames, testes substantivos e revisões nos registros contábeis e controles internos da FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE, e com base nos documentos por nós inspecionados, somos de opinião que as informações estão subsidiadas em documentos, procedimentos e registros considerados satisfatórios, no entanto existem recomendações a serem observadas, como forma de melhoria nos controles internos.

Destaca-se ainda a maior complexidade da Fundação, tendo em vista sua responsabilidade para gerenciar a grande quantidade de projetos e contas bancárias, o que requer um constante acompanhamento e controle das operações visando o correto uso dos recursos e consequentemente a aprovação das prestações de contas de cada projeto gerenciado.

Portanto levamos à consideração do **Sra. Profª Dra. Sandramara Matias Chaves**, o presente relatório, com os fatos e fundamentos de auditoria, inclusive seus aspectos legais, e colocando-nos à disposição para esclarecer quaisquer dúvidas inerentes ao feito.

Cordialmente,

Aparecida de Goiânia – GO, 27 de abril de 2023.

IDAEL FERREIRA Assinado de forma digital
 por IDAEL FERREIRA
MARQUES:0131 MARQUES:01310229112
 0229112 Dados: 2023.05.10
 18:51:46 -03'00'
CRC GO-002962/O-6 CNAI PJ 000094

Idael Ferreira Marques
 Contador CRC – GO nº 18.467/O-9
 Auditor Independente CNAI nº 6210

2º TABELIONATO DE PROTESTO DE TÍTULOS
 REGISTRO CIVIL DE PESSOAS JURÍDICAS E
 REGISTRO DE TÍTULOS E DOCUMENTOS DE GOIÂNIA
 RUA S. W. 256, 6609-CENTRAL, TELEFONE (62) 3414-1506, TELEFAX (62) 3884-6930, GOIÂNIA-GO, WWW.PRTD.COM.BR

PRTD

Protocolizado em 02/06/23 e registrado por processo digital sob nº 1.283.237, averbado no Registro de Pessoas Jurídicas em 02/06/23 à margem do registro nº 7.564, no Livro A-12, fls 111. Dou fé.

Selo digital: 0169230601285193060002
 Consulte em <https://see.tjgo.jus.br/buscas>

Emolumentos	68,32	Fundesp	6,83	Funesp	0,00	Estado	0,00
Funesp	0,00	Fundaf	2,05	Fundaf	0,00	Funcorp	2,05
Adv. Dat.	1,37	Funproge	1,37	Femal	0,00		
Funpepeg	0,85	Taxa Jud.	18,87	ISS	3,42		
Despesas	0,00	Total	105,13				

Goiânia, 02 de junho de 2023.

Marconi de Faria Castro - Oficial
 Christiane C. e S. de Castro Belou - Oficial Substituto
 Hugo Alexandre C.S. do Castro - Oficial Substituto

Vagner Bergans Marinho - Oficial Substituto
 Douglas Godoi Santos - Escrevente
 Simone Carmo Silva Garcia - Escrevente
 Rogério de Souza - Escrevente

oficial

02/06/23 Prot.: 1283237